



火星语盟

NEEQ : 874408

深圳火星语盟科技股份有限公司

MarsHub CO.,Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东实际控制人董事监事高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王爱民主管会计工作负责人陈浩及会计机构负责人（会计主管人员）高芳保证半年度报告中财务报告的真实准确完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告期，公司不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况7

第二节 会计数据和经营情况8

第三节 重大事件15

第四节 股份变动及股东情况18

第五节 董事监事高级管理人员及核心员工变动情况.....20

第六节 财务会计报告23

附件 I 会计信息调整及差异情况93

附件 II 融资情况93

备查文件目录	载有公司负责人主管会计工作负责人会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司本公司火星语盟股份公司	指	深圳火星语盟科技股份有限公司
有限公司火星有限	指	火星语盟（深圳）科技有限公司深圳市比邻软件有限公司
静笃投资	指	深圳静笃投资有限公司
竹山投资	指	深圳竹山投资有限公司
同袞投资合伙	指	深圳同袞投资合伙企业（有限合伙）
昆仲科技深圳昆仲科技	指	深圳市昆仲科技有限公司
比邻火星翻译	指	深圳市比邻火星翻译有限公司
火星语盟湖南	指	火星语盟（湖南）科技有限公司
湖南通语科技火星语盟湖南前身	指	湖南通语科技有限公司
火星众包	指	深圳市火星众包科技有限公司
湖南雅言翻译	指	湖南雅言翻译服务有限公司
湖南智路通	指	湖南智路通网络科技有限公司
长沙彼岸译云	指	长沙彼岸译云医学科技有限公司
深圳多语新媒体	指	深圳市多语新媒体科技有限公司
长沙维译数字科技	指	长沙维译数字科技有限公司
南昌顺飞	指	南昌顺飞数字翻译有限公司
武汉传禧	指	武汉传禧文化有限公司
深圳昆仲株洲分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司株洲分公司
深圳昆仲杭州分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司杭州分公司
深圳昆仲武汉分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司武汉分公司
深圳昆仲南昌分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司南昌分公司
深圳昆仲湖南分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司湖南分公司
深圳昆仲佛山分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司佛山分公司
深圳昆仲西安分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司西安分公司
深圳昆仲合肥分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司合肥分公司
深圳昆仲北京分公司	指	深圳市昆仲科技有限公司北京分公司
深圳比邻火星翻译成都分公司	指	深圳市比邻火星翻译有限公司成都分公司
CCJK 香港	指	CCJK CO., LIMITED 昆仲有限公司
火星翻译香港	指	Mars Translation HK CO., Limited 火星翻译（香港）有限公司
CCJK 新加坡	指	CCJK LOCALIZATION PTE. LTD
CCJK 巴基斯坦	指	CCJK TECHNOLOGIES (PRIVATE) LIMITED
股东大会	指	深圳火星语盟科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳火星语盟科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳火星语盟科技股份有限公司监事会
公司章程	指	深圳火星语盟科技股份有限公司公司章程

三会议事规则	指	深圳火星语盟科技股份有限公司《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理副总经理财务负责人董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深圳市监局	指	深圳市市场监督管理局
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京德恒（广州）律师事务所
主办券商长江保荐长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元万元	指	人民币元人民币万元
人工智能 AI	指	Artificial Intelligence，是研究开发用于模拟延伸和扩展人的智能的理论方法技术及应用系统的一门新的技术科学。
自然语言处理/NLP	指	自然语言处理是计算机科学领域与人工智能领域中的一个重要方向，研究能实现人与计算机之间用自然语言进行有效通信的各种理论和方法。
API	指	API（Application Programming Interface，应用程序编程接口）是一些预先定义的函数，目的是提供应用程序与开发人员基于某软件或硬件得以访问特定的能力，而又无需访问源码，或理解内部工作机制的细节。
MTPE	指	MTPE 模式，是 Machine Translation Post-Editon 的缩写，也就是“译后编辑”，即以机翻预处理之后，由译员人工编辑，除此之外还可能加载 TM（记忆库），术语以及进行最终的 QA 处理。机器翻译的译文品质不稳定，但在人工译员稍加编辑后，仍能满足普通文件翻译需求。
CAT	指	Computer Aided Translation（计算机辅助翻译），核心是翻译记忆技术，当翻译在不停地工作时，CAT 则在后台忙于建立语言数据库。这就是所谓的翻译记忆。每当相同或相近的短语出现时，系统会自动提示用户使用记忆库中最接近的译法。用户可以根据需要采用舍弃或编辑重复出现的文本。
语料库	指	语料库是一定规模的真实语言样本的集合。一般而言，现代意义上的语料库具有下面三

		个特性：（1）收入语料库的语言材料应当取自实际使用的真实文本，对于其应用目标而言，所收录的语言材料应该具有代表性； （2）语料库应是机器可读的，是运用计算机技术获取编码存储和组织的，并支持基于计算机技术的分析和处理；（3）收入语料库的语言材料经过适当的标注和加工处理，例如经过词语切分或者词类标注处理。
QA	指	Quality Assurance，直译为质量保证，是指为了帮助提高翻译质量的检查手段。
语言对	指	一种源语言译成另一种目标语言的合称

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳火星语盟科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Marshub CO., Ltd		
	Marshub		
法定代表人	王爱民	成立时间	2012 年 7 月 6 日
控股股东	控股股东为（深圳静笃投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王爱民，符甜），一致行动人为（王爱民，符甜）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）--其他商务服务业（L729）-翻译服务（L7294）		
主要产品与服务项目	公司主要为客户提供各个领域语言翻译服务，公司的主要服务包括多语种笔译多语种口译多语种影视音像翻译等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	火星语盟	证券代码	874408
挂牌时间	2024 年 3 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	8,000,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈浩	联系地址	广东省深圳市南山区桃源街道丽山路大学城创业园 505 室
电话	0755-86117878	电子邮箱	kerry.chen@marshub.com
传真	0755-26069180		
公司办公地址	广东省深圳市南山区桃源街道丽山路大学城创业园 505 室	邮政编码	518055
公司网址	marshub.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300050453614Y		
注册地址	广东省深圳市南山区桃源街道丽山路大学城创业园 505 室		
注册资本（元）	8,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于翻译服务行业，是一家长期专注于提供多种语言翻译的语言服务商。公司主要为客户提供各个领域语言翻译服务，公司的产品包括多语种笔译多语种口译多语种影视音像翻译等。公司的上游主要是翻译人才的供应，经过多年经营积累，公司拥有了一批数量较多质量较好涉及语种较广泛的译员资源，报告期公司业务涉及语言上百种，签约入库译员上万名。经过多年研发投入，公司开发了 MarsTranslation 火星翻译平台 MarsCatMars CRM 等多项平台与技术来保证公司经营与管理的正常运行，并拥有多项发明专利及计算机软著。公司采取直销的方式向客户提供服务，主要通过商务洽谈的形式获取业务，公司在收到客户订单或合同后组织采购生产交付结算回款，同时提供售前售中和售后服务，从而获取收入利润现金流。

自成立以来，公司紧跟时代发展浪潮，凭借技术服务资源优势为各行各业客户提供了优质的翻译服务，从而提升了公司的经营业绩，扩大公司规模增，增强公司实力。未来，公司将继续加大市场拓展力度努力提高自身服务水平与服务能力加强研发投入与技术创新。力争五年后公司规模站上一个新台阶。

报告期内，公司整体商业模式较上年未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2021 年 12 月 23 日公司重新认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202144201698，证书有效期三年。2023 年 4 月公司被深圳市中小企业服务局评为专精特新中小企业，有效期 2023 年 4 月至 2026 年 4 月。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	89,793,916.96	82,388,458.35	8.99%
毛利率%	47.25%	47.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,962,588.38	2,511,837.66	97.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,830,272.20	7,938,815.94	-39.16%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.19%	14.57%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.71%	46.04%	—
基本每股收益	0.62	0.38	63.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	93,737,281.67	100,772,271.45	-6.98%
负债总计	36,582,872.84	48,695,142.67	-24.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,152,265.97	52,075,059.49	9.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.14	6.51	9.68%
资产负债率%（母公司）	26.73%	61.74%	—
资产负债率%（合并）	39.03%	48.32%	—
流动比率	1.75	1.49	—
利息保障倍数	73.77	22.19	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,166,390.27	3,014,629.92	-404.06%
应收账款周转率	3.09	3.16	—
存货周转率	7.95	8.43	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.98%	10.84%	—
营业收入增长率%	8.99%	-5.13%	—
净利润增长率%	97.57%	-27.32%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,079,350.99	23.55%	30,329,642.91	30.10%	-27.20%

应收票据					
应收账款	32,052,742.13	34.19%	33,196,375.11	32.94%	-3.45%
其他应收款	1,028,812.02	1.10%	1,498,342.94	1.49%	-31.34%
存货	6,827,234.78	7.28%	4,462,306.05	4.43%	53.00%
固定资产	20,310,636.68	21.67%	20,771,687.14	20.61%	-2.22%
使用权资产	2,321,423.13	2.48%	2,346,157.01	2.33%	-1.05%
递延所得税资产	6,188,687.71	6.60%	4,874,688.14	4.84%	26.96%
短期借款	6,000,000.00	6.40%	3,654,628.40	3.63%	64.18%
应付账款	16,102,239.96	17.18%	16,258,204.41	16.13%	-0.96%
应付职工薪酬	5,419,177.04	5.78%	11,581,698.72	11.49%	-53.21%
应交税费	3,603,615.58	3.84%	4,412,495.87	4.38%	-18.33%
其他应付款	2,755,185.31	2.94%	10,056,130.39	9.98%	-72.60%
一年内到期的非流动负债	1,884,175.84	2.01%	1,454,898.77	1.44%	29.51%

项目重大变动原因

1. 其他应收款期末较期初减少了31.34%，主要原因：收到退回保证金。
2. 存货期末较期初增加了53%，主要原因：期末订单增加还未完工导致存货增加。
3. 短期借款期末较期初增加了64.18%，主要原因：增加了一笔短期借款600万元。
4. 应付职工薪酬期末较期初减少了53.21%，主要原因：期初计提了年终奖。
5. 其他应付款期末较期初减少了72.60%，主要原因：偿还了股东借款。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	89,793,916.96	-	82,388,458.35	-	8.99%
营业成本	47,367,250.62	52.75%	42,892,271.44	52.06%	10.43%
毛利率	47.25%	-	47.94%	-	-
税金及附加	133,664.05	0.15%	86,144.19	0.10%	55.16%
销售费用	16,764,059.95	18.67%	15,543,392.65	18.87%	7.85%
管理费用	13,005,655.94	14.48%	14,435,755.25	17.52%	-9.91%
研发费用	3,927,167.85	4.37%	4,952,127.91	6.01%	-20.70%
财务费用	2,208,605.77	2.46%	2,577,696.91	3.13%	-14.32%
其他收益	176,284.41	0.20%	315,999.82	0.38%	-44.21%
信用减值损失	-425,447.31	-0.47%	-797,927.59	-0.97%	-46.68%
资产处置收益	-	0.00%	5,821.68	0.01%	-100.00%
营业利润	6,138,349.88	6.84%	1,424,963.91	1.73%	330.77%
营业外收入	12,923.31	0.01%	665.75	0.00%	1,841.17%
营业外支出	211.32	0.00%	76,294.84	0.09%	-99.72%

所得税费用	1,188,364.86	1.32%	-1,162,569.90	-1.41%	202.22%
净利润	4,962,697.01	5.53%	2,511,904.72	3.05%	97.57%
经营活动产生的现金流量净额	-9,166,390.27	-	3,014,629.92	-	-404.06%
投资活动产生的现金流量净额	-222,760.47	-	-570,626.67	-	-60.96%
筹资活动产生的现金流量净额	1,178,417.89	-	206,076.61	-	471.83%

项目重大变动原因

1. 税金及附加同比增加了 55.16%，主要原因：缴纳增值税增多，从而导致附加税增多。
2. 其他收益同比减少了 44.21%，主要原因：政府补贴收入减少。
3. 信用减值损失同比减少了 46.68%，主要原因：应收账款回款较好。
4. 资产处置收益同比减少了 100%，主要原因：本期没有固定资产处置收益。
5. 所得税费用同比增加了 202.22%，主要原因：报告期内利润总额较上年同期大幅增加，当期所得税费用大幅增加。
6. 经营活动产生的现金流净额同比减少了 404.60%，主要原因：支付给职工的现金增多。
7. 投资活动产生的现金流量净额同比减少了 60.96%，主要原因：购建固定资产减少。
8. 筹资活动产生的现金流量金额同比增加了 471.83%，主要原因：本期偿还债务支付的现金比上年同期偿还债务支付的现金少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市昆仲科技有限公司	子公司	为客户提供各个领域语言翻译服务，包括笔译口译多媒体影视音像翻译等。	700 万元	64,016,303.65	10,534,375.66	78,025,491.36	2,796,783.57
深圳市比邻火星翻译	子公司	主要负责翻译市场的拓展，	300 万元	6,076,000.12	-937,879.02	7,847,329.78	-1,658,726.90

有限公司		是公司拓展销售的渠道。					
火星语盟（湖南）科技有限公司	子公司	主要负责翻译市场的拓展，是公司拓展销售的渠道。	300 万元	4,929,680.08	2,136,750.80	176,402.38	-118,840.58
CCJK CO., LIMITED 昆仲有限公司	子公司	CCJK CO., LIMITED 昆仲有限公司是公司位于香港的子公司。为境外业务推广和支付结算平台而设立。	10000 港元	39,659,138.42	23,355,778.23	36,640,706.48	4,917,466.77

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	有限公司期间，公司的法人治理结构不完善，内部治理有待改进。股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了基本适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度，但股份公司成立时间较短，仍可能发生不按制度执行的情况。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员增加，特别是公司在全国股转系统挂牌后，对公司规范治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续健康发展的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司共同实际控制人为王爱民符甜，两人系夫妻关系。王爱民通过深圳静笃投资有限公司间接持有公司

	股份数为 4,276,800.00 股，间接持股比例为 53.46%，通过深圳竹山投资有限公司间接持有公司股份数为 12,000.00 股，间接持股比例为 0.15%，通过深圳同袈投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份数为 147,000.00 股，间接持股比例为 1.8375%；符甜直接持有公司股份数为 647,000.00 股，直接持股比例为 8.0875%，通过深圳静笃投资有限公司间接持有公司股份数为 43,200.00 股，间接持股比例为 0.54%。两人合计持有公司股份数为 5,126,000.00 股，合计持股比例为 64.075%。股份公司成立后，王爱民一直担任公司董事长，符甜担任公司副总经理，两人能够通过所持股份享有的表决权对股东大会的决议产生重大影响，进而对公司经营管理施加影响，为共同实际控制人。据此，公司存在实际控制人利用其在公司的决策地位对重大事项决策施加影响，从而可能使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。
宏观经济波动风险	公司所在行业的发展大多与宏观经济周期相关度较高，当今社会下翻译已融入到包括政治经济文化军事科技对外交流等各个领域，一定程度上受到经济周期的影响，经济的兴衰对国与国之间的进出口贸易科技文化交流，企业投资发展等产生影响，进一步影响行业内客户对语言服务的需求，故公司存在宏观经济波动风险。
市场竞争的风险	信息技术与人工智能的发展给传统的翻译服务带来了巨大变革，公司需要及时把握行业需求特点和技术最新发展方向，及时研发更有针对性的自有技术及产品，以保持公司现有的领先地位及核心竞争力。若公司不能紧跟行业发展趋势，满足客户需求的变化，在研发技术创新和客户服务等方面进一步增强实力，则未来将面临市场竞争加剧的风险。
人力资源成本上升的风险	人力资源是公司生产经营的核心要素，人力资源成本是公司营业成本的重要组成部分。公司营业成本中人工成本占比较高，未来，随着经营规模的进一步扩张，用户数量的持续增长，公司对涵盖不同语种的译员资源需求将进一步增加。如果未来公司人力资源成本上涨的幅度超过收入增长的幅度，将对公司经营业绩产生一定影响。
应收账款收回风险	报告期内，截至 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 6 月 30 日，公司应收账款净额分别为 3,319.64 万元和 3,205.27，占流动资产比例为 47.14%和 51.15%。占同期营业收入比重分别为 17.72%和 35.70%。公司应收账款期末余额较大，虽然公司 90%以上应收账款的账龄在 1 年以内，且与主要客户有长期合作关系，历

	史上发生坏账情况较少，但公司客户大多为境外公司，若对客户的资信状况把控不到位，回款不及时，公司将面临不能按期收回款项的风险。
汇率变动风险	报告期内，2023 年上半年和 2024 年上半年公司境外销售收入占主营业务收入的比例分别为 87.64%和 82.69%，境外收入主要以美元等外币进行计价和结算，汇率波动会影响收入和汇兑损益等。报告期各期，公司汇兑损失分别为 167.15 万元和 176.89 万元，如果未来人民币汇率发生较大波动，将对公司的营业收入和经营业绩产生一定的影响，公司存在汇率波动的风险。
流动性风险	报告期各期末，公司资产负债率分别为 48.32%和 39.03%，流动比率分别为 1.49 和 1.75，速动比率分别为 1.37 和 1.58。公司资产负债率较高，流动比率和速动比率则略低。若后续公司经营业绩不及预期，债务到期时存在一定的偿债风险，届时容易出现流动性不足的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	258,720	129,360
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保	9,650,000	9,650,000
委托理财		
债务转让	5,148,791.20	5,148,791.20
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性持续性以及对公司生产经营的影响

1. 报告期内发生的债务转让是因为关联方公司 CCJK Technologies Co ., Limited 于 2023 年 8 月已注销，账面应付金额 5,148,791.20 元应确认给该公司的原股东王爱民和匡才发。根据王爱民和匡才发持股占比分别为 91%：9%，分别金额王爱民 4,685,399.99 元，匡才发 463,391.21 元。具体详情可见我司在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）的披露，公告编号：2024-013。
2. 报告期内存在 9,650,000 元的担保，系实际控制人王爱民、符甜以及子公司对公司向银行的借款提供的担保。
以上关联交易均不会对公司生产经营产生重大影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	公司	关联交易	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股份增减持承诺	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	股份增减持承诺	2023 年 8 月 28 日		正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于社保和公积金的承诺	2023 年 8 月 28 日		正在履行中
公开转让说明书	公司	终止火星人才网火星学堂及其第三方平台账号运营的承诺	2024 年 1 月 9 日		已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	终止火星人才网火星学堂及其第三方平台账号运营的承诺	2024 年 1 月 9 日		已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1, 221, 750	15%		1, 221, 750	15%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	203, 750	3%		203, 750	3%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6, 778, 250	85%		6, 778, 250	85%
	其中：控股股东、实际控制人	4, 967, 000	62. 09%		4, 967, 000	62. 09%
	董事、监事、高管	611, 250	10. 2%		611, 250	10. 2%
	核心员工					
总股本		8, 000, 000	—	0	8, 000, 000	—
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳静笃投资有限公司	4, 320, 000		4, 320, 000	54%	4, 320, 000			
2	深圳竹山	1, 200, 000		1, 200, 000	15%	1, 200, 000			

	投资有限公司								
3	深圳同袈投资合伙企业（有限合伙）	927,000		927,000	11.59%		927,000		
4	符甜	647,000		647,000	8.09%	647,000			
5	彭文武	196,000		196,000	2.45%	147,000	49,000		
6	黄晓琳	195,000		195,000	2.44%	146,250	48,750		
7	徐徐	171,000		171,000	2.14%	128,250	42,750		
8	陈浩	150,000		150,000	1.88%	112,500	37,500		
9	匡才发	103,000		103,000	1.29%	77,250	25,750		
10	杨娟	91,000		91,000	1.14%		91,000		
合计		8,000,000	-	8,000,000	100%	6,778,250	1,221,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司股东之间无关联关系。

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东实际控制人变化情况

报告期内控股股东实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事监事高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事监事高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王爱民	董事长兼总经理	男	1972年5月	2022年12月23日	2025年12月22日	4,435,800		4,435,800	55.4475%
符甜	副总经理	女	1985年01月	2022年12月23日	2025年12月22日	690,200		690,200	8.6275%
匡才发	董事	男	1974年2月	2022年12月23日	2025年12月22日	1,311,000		1,311,000	16.3875%
陈浩	董事兼董事会秘书财务负责人	男	1976年11月	2022年12月23日	2025年12月22日	150,000		150,000	1.875%
彭文武	董事兼副总经理	男	1988年4月	2022年12月23日	2025年12月22日	196,000		196,000	2.45%
徐徐	董事兼副总经理	男	1978年5月	2022年12月23日	2025年12月22日	171,000		171,000	2.1375%
黄晓琳	监事会主席	女	1987年2月	2022年12月23日	2025年12月22日	195,000		195,000	2.4375%

高芳	监事	女	1986年9月	2022年12月23日	2025年12月22日	8,000		8,000	0.1%
何武平	监事	男	1989年12月	2022年12月23日	2025年12月22日	44,000		44,000	0.55%

董事监事高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长王爱民与公司副总经理符甜系夫妻关系。除此之外，公司董事监事高级管理人员之间不存在其他关联关系。

（二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王爱民	董事长	新任	董事长兼总经理	工作安排
匡才发	董事兼总经理	离任	董事	工作安排

报告期内新任董事监事高级管理人员专业背景主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王爱民，董事长，1972 年 05 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年 7 月毕业于南方冶金学院，本科学历。1993 年 07 月至 1997 年 07 月就职于赣州冶金公司，担任业务员；1997 年 08 月至 2000 年 01 月就职于奥立网络(深圳)有限公司，担任 ERP 部门主编；2000 年 02 月至 2002 年 11 月，自由职业；2002 年 11 月至 2020 年 12 月，就职于深圳市昆仲科技有限公司，担任执行董事；2021 年 01 月至今，就职于深圳火星语盟科技股份有限公司，担任董事长。同时兼任深圳静笃投资有限公司总经理湖南雅言翻译服务有限公司总经理。

（三）董事高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理及行政岗位	99	93
生产岗位	162	177
研发岗位	90	97
销售岗位	217	212

采购岗位	17	19
员工总计	585	598

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2			2

核心员工的变动情况

无变动

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	22,079,350.99	30,329,642.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	32,052,742.13	33,196,375.11
应收款项融资			
预付款项	五（三）	217,853.00	57,867.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	1,028,812.02	1,498,342.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	6,827,234.78	4,462,306.05
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	464,276.87	879,380.47
流动资产合计		62,670,269.79	70,423,915.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	20,310,636.68	20,771,687.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	2,321,423.13	2,346,157.01
无形资产	五（九）	1,508,783.66	1,484,219.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	737,480.70	871,604.34
递延所得税资产	五（十一）	6,188,687.71	4,874,688.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,067,011.88	30,348,356.13
资产总计		93,737,281.67	100,772,271.45
流动负债：			
短期借款	五（十二）	6,000,000.00	3,654,628.40
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）	16,102,239.96	16,258,204.41
预收款项	五（十四）		1,802.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十五）	5,419,177.04	11,581,698.72
应交税费	五（十六）	3,603,615.58	4,412,495.87
其他应付款	五（十七）	2,755,185.31	10,056,130.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十八）	1,884,175.84	1,454,898.77
其他流动负债			
流动负债合计		35,764,393.72	47,419,858.56
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（十九）	169,029.74	627,382.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		649,449.38	647,901.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		818,479.12	1,275,284.11
负债合计		36,582,872.84	48,695,142.67
所有者权益：			
股本	五（二十）	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十一）	7,024,385.56	7,024,385.56
减：库存股			
其他综合收益	五（二十二）	435,274.12	320,656.02
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	208,464.61	208,464.61
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	41,484,141.68	36,521,553.30
归属于母公司所有者权益合计		57,152,265.97	52,075,059.49
少数股东权益		2,142.86	2,069.29
所有者权益合计		57,154,408.83	52,077,128.78
负债和所有者权益总计		93,737,281.67	100,772,271.45

法定代表人：王爱民

主管会计工作负责人：陈浩

会计机构负责人：高芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,603,397.84	2,346,634.98
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		-	

应收账款	十四（一）	8,205,683.95	554,387.29
应收款项融资		-	
预付款项		161,984.00	-
其他应收款	十四（二）	16,849,271.90	9,039,192.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			22,272.31
流动资产合计		33,820,337.69	11,962,487.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	20,704,431.51	20,704,431.51
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产		-	
固定资产		53,791.69	31,974.96
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		379,660.37	458,626.41
无形资产		29,366.22	39,846.30
其中：数据资源		-	
开发支出		-	
其中：数据资源		-	
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		4,959,998.94	3,774,814.00
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		26,127,248.73	25,009,693.18
资产总计		59,947,586.42	36,972,180.39
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	3,654,628.40
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	

应付账款		4,453,763.33	357,542.12
预收款项		-	1,802.00
合同负债		-	
卖出回购金融资产款			3,606,487.88
应付职工薪酬		1,095,642.70	38,386.63
应交税费		1,080,217.59	14,609,623.49
其他应付款		2,931,581.47	
其中：应付利息		-	
应付股利		-	
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		215,439.46	491,115.40
其他流动负债		-	
流动负债合计		15,776,644.55	22,759,585.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		192,194.03	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		-	
递延所得税负债		56,949.06	68,793.96
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		249,143.09	68,793.96
负债合计		16,025,787.64	22,828,379.88
所有者权益：			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		17,680,824.80	17,680,824.80
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		208,464.61	208,464.61
一般风险准备			
未分配利润		18,032,509.37	-11,745,488.90
所有者权益合计		43,921,798.78	14,143,800.51
负债和所有者权益合计		59,947,586.42	36,972,180.39

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一营业总收入		89,793,916.96	82,388,458.35
其中：营业收入	五（二十五）	89,793,916.96	82,388,458.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二营业总成本		83,406,404.18	80,487,388.35
其中：营业成本	五（二十五）	47,367,250.62	42,892,271.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十六）	133,664.05	86,144.19
销售费用	五（二十七）	16,764,059.95	15,543,392.65
管理费用	五（二十八）	13,005,655.94	14,435,755.25
研发费用	五（二十九）	3,927,167.85	4,952,127.91
财务费用	五（三十）	2,208,605.77	2,577,696.91
其中：利息费用		82,271.50	352,890.44
利息收入		81,119.52	44,428.14
加：其他收益	五（三十一）	176,284.41	315,999.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-425,447.31	-797,927.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）		5,821.68
三营业利润（亏损以“-”号填列）		6,138,349.88	1,424,963.91
加：营业外收入	五（三十四）	12,923.31	665.75
减：营业外支出	五（三十五）	211.32	76,294.84
四利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,151,061.87	1,349,334.82
减：所得税费用	五（三十六）	1,188,364.86	-1,162,569.90
五净利润（净亏损以“-”号填列）		4,962,697.01	2,511,904.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,962,697.01	2,511,904.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		108.63	67.06
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,962,588.38	2,511,837.66
六其他综合收益的税后净额		114,583.04	296,630.51
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		114,618.11	296,709.28
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		114,618.11	296,709.28
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		114,618.11	296,709.28

（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-35.07	-78.77
七综合收益总额		5,077,280.05	2,808,535.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,077,206.49	2,808,546.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		73.56	-11.71
八每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.62	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.62	0.38

法定代表人：王爱民

主管会计工作负责人：陈浩

会计机构负责人：高芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一营业收入	十四（四）	12,042,616.49	6,303,031.84
减：营业成本	十四（四）	3,394,121.25	481,050.47
税金及附加		17,317.79	20,428.59
销售费用		45,677.34	108,435.63
管理费用		5,003,807.54	7,832,496.71
研发费用		4,325,743.95	4,351,301.55
财务费用		-895,479.61	135,798.18
其中：利息费用		45,054.69	132,976.04
利息收入		1,861.37	3,875.11
加：其他收益		103,376.65	14,540.72
投资收益（损失以“-”号填列）		29,600,000.00	111,695.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-80,323.52	-1,660.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二营业利润（亏损以“-”号填列）		29,774,481.36	-6,501,903.50
加：营业外收入		3,516.91	120,001.87
减：营业外支出		-	20,000.00
三利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,777,998.27	-6,401,901.63
减：所得税费用			-1,770,231.12
四净利润（净亏损以“-”号填列）		29,777,998.27	-4,631,670.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,777,998.27	-4,631,670.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六综合收益总额			
七每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,793,309.92	88,089,373.94
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			7.04
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	387,007.60	2,983,929.63
经营活动现金流入小计		92,180,317.52	91,073,310.61
购买商品、接受劳务支付的现金		41,152,055.84	38,396,968.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		43,131,829.50	37,665,743.35
支付的各项税费		3,339,687.23	4,338,996.40
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	13,723,135.22	7,656,972.28
经营活动现金流出小计		101,346,707.79	88,058,680.69
经营活动产生的现金流量净额		-9,166,390.27	3,014,629.92
二投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,760.47	570,626.67
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		222,760.47	570,626.67
投资活动产生的现金流量净额		-222,760.47	-570,626.67
三筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,650,000.00	6,730,517.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,701.67	195,173.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十七）	1,131,880.44	868,232.22
筹资活动现金流出小计		4,821,582.11	7,793,923.39
筹资活动产生的现金流量净额		1,178,417.89	206,076.61
四汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,559.07	56,964.67
五现金及现金等价物净增加额		-8,250,291.92	2,707,044.53
加：期初现金及现金等价物余额		30,329,642.91	23,474,803.43
六期末现金及现金等价物余额		22,079,350.99	26,181,847.96

法定代表人：王爱民

主管会计工作负责人：陈浩

会计机构负责人：高芳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,385,120.57	73,620.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,299,567.79	1,790,776.51
经营活动现金流入小计		18,684,688.36	1,864,396.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,157,269.64	212,597.36
支付给职工以及为职工支付的现金		7,016,202.24	5,540,110.82
支付的各项税费		324,867.54	318,293.88
支付其他与经营活动有关的现金		11,277,564.66	4,469,825.08

经营活动现金流出小计		19,775,904.08	10,540,827.14
经营活动产生的现金流量净额		-1,091,215.72	-8,676,430.23
二投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,100,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,100,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,047.59	3,380.37
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		63,047.59	3,380.37
投资活动产生的现金流量净额		5,036,952.41	-3,380.37
三筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		6,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,650,000.00	1,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,718.96	62,173.88
支付其他与筹资活动有关的现金			220,218.50
筹资活动现金流出小计		3,689,718.96	1,932,392.38
筹资活动产生的现金流量净额		2,310,281.04	6,067,607.62
四汇率变动对现金及现金等价物的影响		745.13	5,437.19
五现金及现金等价物净增加额		6,256,762.86	-2,606,765.79
加：期初现金及现金等价物余额		2,346,634.98	4,490,995.72
六期末现金及现金等价物余额		8,603,397.84	1,884,229.93

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

深圳火星语盟科技股份有限公司
2024 年半年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一） 企业注册地组织形式和总部地址

深圳火星语盟科技股份有限公司(以下简称“本公司”“公司”)前身为火星语盟(深圳)科技有限公司,于2012年07月06日设立,成立时注册资本50.00万元;2013年10月08日,根据公司股东决议,注册资本由50万元增加至300万元,其中股东符甜认缴出资240万元,股东匡才发认缴出资60万元;2019年10月14日,根据公司股东决议,注册资本由300万元变更为500万元,股东符甜认缴出资额由240万元变更为400万元,股东匡才发认缴出资额由60万元变更为100万元;2021年03月17日,根据公司股东决议,股东由符甜(认缴出资额400万元,持股比例为80%)匡才发(认缴出资额100万元,持股比例为20%)变更为符甜(认缴出资额40万元,持股比例为8%)深圳静笃投资有限公司(认缴出资额360万元,持股比例为72%)深圳竹山投资有限公司(认缴出资额100万元,持股比例为20%);根据2022年12月8日公司股东会关于公司整体改制变更为股份有限公司的决议及改制后公司章程(草案)的规定,将公司652万元净资产中的600万元按每股1元折算为公司股本,折股后注册资本为人民币600万元。根据2023年04月23日第一次临时股东大会决议和修改后的章程,公司增加注册资本200万元,变更后注册资本为800万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转函【2024】155号文批准,本公司于2024年3月7日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,股票代码874408。

公司社会统一信用代码:91440300050453614Y;

法定代表:王爱民;

注册地址:深圳市南山区桃源街道丽山路大学城创业园505室。

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

(二) 经营范围

一般经营项目是:计算机软硬件的技术开发销售;互联网产品的技术开发;信息系统的设计软件系统集成上门维护;信息技术咨询;游戏软件的技术开发;网络工程的技术开发;企业信息化的技术开发;网站的技术开发;网页设计;经营电子商务;数据库管理;翻译服务;信息咨询。(法律行政法规国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营);知识产权服务(专利代理服务除外),许可经营项目是:人力资源服务(不含职业中介活动劳务派遣服务);职业中介活动;第二类增值电信业务;出版物零售;互联网信息服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本报告经董事会 2024 年 08 月 28 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

2024 年度纳入合并财务报表范围的主体具体见七（一）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本可变现净值现值及公允价值进行计量。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》应用指南企业会计准则解释中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实完整地反映了本公司及公司本期的财务状况经营成果股东权益变动和现金流量等有关信息。

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三（二十四）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三（三十）“重大会计判断和估计”

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额负债总额所有者权益总额营业收入净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动是否导致盈亏变化是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额净资产营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下

企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产负债经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其

在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短流动性强易于转换为已知金额现金价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量按照系统合理的方法确定的与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量

特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项租赁应收款计量损失准备的方法

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	预期信用损失的确认方法
应收子公司及其他关联方账款	合并报表范围内子公司及其他关联方账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收客户账款	其他客户	
其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	
其他应收保证金押金等	日常经营活动中支付的保证金	
应收政府及相关部门往来款	日常经营活动中垫支的职工社保公积金等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
职工备用金	日常经营活动中支付的职工备用金	
其他应收子公司及其他关联方往来款	合并报表范围内子公司及其他关联方账款	

按账龄组合计量预期信用损失的应收款项比例与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	70%	70%
3 年以上	100%	100%

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项当期状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（4）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资其他债权投资其他应收款除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- 1) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 3) 债务人所处的监管经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

公司对于处于第一阶段和第二阶段以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十三） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品处在生产过程中的在产品在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括周转材料（包装物低值易耗品等）合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十四） 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产发生或承担的负债发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投

资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计法律服务评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款本公司发行的权益性证券的公允价值投资合同或协议约定的价值非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以

取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三七“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品提供劳务出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度且单价超过 2000 元的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物电子设备运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
电子设备	3-5	3	19.4-32.33
运输设备	3-5	3	19.4-32.33

（十七） 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	5	平均年限法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准如下：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（二十） 长期资产减值

长期股权投资采用成本模式计量的投资性房地产固定资产在建工程使用权资产采用成本模式计量的生产性生物资产油气资产无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬离职后福利辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费工伤保险费生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三） 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十四） 收入

1 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

客户在本公司履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益；

客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

本公司已将该商品的实物转移给客户；

本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三（十一）金融工具）。本公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2 收入确认的具体会计政策

公司的业务类型主要分为：笔译口译影视文化译制。

公司各项业务收入确认的具体方法如下：

（1）笔译

笔译是主要的语言服务形式，包括资料翻译译后编辑等，是按合同或订单约定交付产品或提供服务，被识别为单项履约义务，属于某一时点履行的履约义务，本公司在交付并经客户验收确认后确认收入。

（2）口译

口译包括现场口译会展口译等，是按合同约定提供服务，被识别为单项履约义务，属于某一时点履行的履约义务，本公司在项目服务完成并经客户验收确认后确认收入。

（3）影视文化译制

影视文化译制包括各种格式的影视作品的字幕翻译配音和格式处理等工作，是按合同或订单交付产品及服务，被识别为单项履约义务，属于某一时点履行的履约义务，本公司在交付并经客户验收确认后确认收入。

（二十五） 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工直接材料制造费用（或类似费用）明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十六） 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产清偿债务。

（二十八） 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十九） 重要会计政策变更会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

（三十） 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断估计和假设。这些判断估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断估计和假设会影响收入费用资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定

性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

本附注三（二十四）“收入”所述。

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策宏观经济指标行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量信用风险市场波动率

和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量售价相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

(三十一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	6%3%1%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%20%15%16.50%17%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

序号	单位名称	优惠税率
1	深圳火星语盟科技股份有限公司	15%
2	深圳市比邻火星翻译有限公司	20%
3	火星语盟（湖南）科技有限公司	20%
4	深圳市火星众包科技有限公司	20%
5	湖南雅言翻译服务有限公司	20%
6	湖南智路通网络科技有限公司	20%
7	长沙彼岸译云医学科技有限公司	20%
8	佛山市得译信息科技有限公司	20%
9	深圳市多语新媒体科技有限公司	20%
10	武汉传禧文化有限公司	20%
11	长沙维译数字科技有限公司	20%
12	南昌顺飞数字翻译有限公司	20%
13	CCJK CO., LIMITED	16.50%
14	MARS TRANSLATION HK CO LIMITED	16.50%
15	CCJK LOCALIZATION PTE. LTD	17%

(三十二) 重要税收优惠及批文

1 本公司符合《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（2017 年第 24 号）相关规定“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。”企业于 2021 年 12 月 23 日取得由深圳市科技创新委员会深圳市财政局国家税务总局深圳市税务局颁发的证书编号为：GR202144201698 高新技术企业证书，有效期三年，公司执行所得税税率为 15%。

2 根据根据国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）“自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微

利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”，符合上述优惠政策的子公司如下：

序号	单位名称	优惠税率
1	深圳市比邻火星翻译有限公司	20%
2	火星语盟（湖南）科技有限公司	20%
3	深圳市火星众包科技有限公司	20%
4	湖南雅言翻译服务有限公司	20%
5	湖南智路通网络科技有限公司	20%
6	长沙彼岸译云医学科技有限公司	20%
7	佛山市得译信息科技有限公司	20%
8	深圳市多语新媒体科技有限公司	20%
9	武汉传禧文化有限公司	20%
10	长沙维译数字科技有限公司	20%
11	南昌顺飞数字翻译有限公司	20%

3 本公司及子公司均符合《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》（财税[2016]36 号），自 2016 年起向境外提供专业技术服务免征增值税；

4 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）“一自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税”。根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（2023 年第 19 号）“一对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。三本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。”

5 湖南雅言翻译服务有限公司湖南智路通网络科技有限公司火星语盟（湖南）科技有限公司符合财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）“二自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）城市维护建设税房产税城镇土地使用税印花税（不含证券交易印花税）耕地占用税和教育费附加地方教育附加”。

五、合并财务报表重要项目注释

本附注期初余额指 2023 年 12 月 31 日余额，上期发生额为 2023 年 1 月至 6 月发生额，期末余额指 2024 年 6 月 30 日余额，本期发生额为 2024 年 1 月至 6 月发生额。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,237.47	15,956.53
银行存款	22,066,113.52	30,313,686.38
合计	22,079,350.99	30,329,642.91
其中：存放在境外的款项总额	2,746,276.85	3,480,163.69

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	31,386,986.73	35,086,919.95
1 至 2 年	3,416,754.07	105,387.12
2 至 3 年	735,687.52	1,134,636.16
3 年以上	110,297.76	
小计	35,649,726.09	36,326,943.23
减：坏账准备	3,596,983.96	3,130,568.12
合计	32,052,742.13	33,196,375.11

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,178,533.55	3.31	1,178,533.55	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	34,471,192.54	96.69	2,418,450.41	7.02	32,052,742.13
其中：组合 1：账龄组合	34,471,192.54	96.69	2,418,450.41	7.02	32,052,742.13
合计	35,649,726.09	100.00	3,596,983.96	10.09	32,052,742.13

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,095,487.41	3.02	1,095,487.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,231,455.82	96.98	2,035,080.71	7.02	33,196,375.11
其中：组合 1：账龄组合	35,231,455.82	96.98	2,035,080.71	7.05	33,196,375.11
合计	36,326,943.23	100.00	3,130,568.12	8.62	33,196,375.11

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
Urban Translation Services	1,178,533.55	1,178,533.55	100%	已无法联系，预期无法收回
合计	1,178,533.55	1,178,533.55		

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
Urban Translation Services	1,095,487.41	1,095,487.41	100%	已无法联系，预期无法收回
合计	1,095,487.41	1,095,487.41		

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：应收账款龄组合客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	31,386,986.73	1,569,349.34	5	33,755,604.41	1,687,780.21	5
1 至 2 年	2,238,220.53	223,822.05	10	1,142,992.48	114,299.25	10
2 至 3 年	735,687.52	514,981.26	70	332,858.93	233,001.25	70
3 年以上	110,297.76	110,297.76	100			
合计	34,471,192.54	2,418,450.41		35,231,455.82	2,035,080.71	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	3,130,568.12	466,415.84				3,596,983.96
合计	3,130,568.12	466,415.84				3,596,983.96

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合同资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末 余额 合计数的 比例（%）	坏账准备期末余额
Grupo de Integración Digital SA de CV	6,707,894.93		6,707,894.93	18.82	361,830.64
Urban Translation Services	1,178,533.54		1,178,533.54	3.31	1,178,533.54

单位名称	应收账款 期末余额	合同 资产 期 末 余 额	应收账款和合同资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末 余额 合计数的 比例 (%)	坏账准备期末余额
S&P Global	808,273.90		808,273.90	2.27	40,413.70
Datawords Hong Kong3	596,688.45		596,688.45	1.67	29,834.42
Alpha CRC Ltd	494,656.44		494,656.44	1.39	24,732.82
合计	9,786,047.26		1,635,345.13	27.45	1,462,592.35

(三) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	217,853.00	100.00	57,867.84	100.00
合计	217,853.00	100.00	57,867.84	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,028,812.02	1,498,342.94
合计	1,028,812.02	1,498,342.94

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	490,752.87	1,219,200.77
1 至 2 年	468,445.70	238,691.14
2 至 3 年	17,918.50	44,599.34
3 至 4 年	17,696.32	2,821.59
4 至 5 年		35,026.00
5 年以上	35,026.00	
小计	1,029,839.39	1,540,338.84
减：坏账准备	1,027.37	41,995.90
合计	1,028,812.02	1,498,342.94

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	7,619.89	825,063.72
保证金及押金	813,958.65	536,141.04
职工备用金	204,592.12	169,705.54
代收社保费等		169.84
其他	3,668.73	9,258.70
小计	1,029,839.39	1,540,338.84
减：坏账准备	1,027.37	41,995.90
合计	1,028,812.02	1,498,342.94

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	41,995.90			41,995.90
2024 年 1 月 1 日余额 在本期	41,995.90			41,995.90
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	19.28			19.28
本期转回	40,987.81			40,987.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,027.37	-	-	1,027.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例	坏账准备期末余 额
Lahore Development Authority	应收押金保证金	234,630.00	1 年以内	22.78%	
杭州海康威视数字技术 股份有限公司	应收押金保证金	100,000.00	1-2 年	12.57%	
深圳硅谷大学城创业园 管理有限公司	应收押金保证金	70,814.00	1-2 年	8.90%	
广州尚邦商业运营有限 公司	应收押金保证金	52,640.00	1 年以内	6.61%	
浙江大华科技有限公司	应收押金保证金	50,000.00	1-2 年	6.28%	
合计		508,084.00		49.34%	

(五) 存货

存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
合同履约成本	6,827,234.78		6,827,234.78	4,462,306.05		4,462,306.05
合计	6,827,234.78		6,827,234.78	4,462,306.05		4,462,306.05

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	464,276.87	707,116.07
预缴所得税		172,264.40
合计	464,276.87	879,380.47

(七) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	20,310,636.68	20,771,687.14
固定资产清理		
合计	20,310,636.68	20,771,687.14

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一账面原值				
1. 期初余额	20,959,284.92	254,472.09	2,447,754.33	23,661,511.34
2. 本期增加金额			159,591.41	159,591.41
（1）购置			159,591.41	159,591.41
（2）在建工程转入				
3. 本期减少金额			3,768.99	3,768.99
（1）处置或报废			3,768.99	3,768.99
4. 期末余额	20,959,284.92	254,472.09	2,603,576.75	23,817,333.76
二累计折旧				
1. 期初余额	1,042,126.82	46,033.13	1,801,664.25	2,889,824.20
2. 本期增加金额	346,387.32	30,078.56	243,987.56	620,453.44
（1）计提	346,387.32	30,078.56	243,987.56	620,453.44
3. 本期减少金额			3,580.56	3,580.56
（1）处置或报废			3,580.56	3,580.56

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
4. 期末余额	1,388,514.14	76,111.69	2,042,071.25	3,506,697.08
三减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置或报废				
4. 期末余额				
四账面价值				
1. 期末账面价值	19,570,770.78	178,360.40	561,505.50	20,310,636.68
2. 期初账面价值	19,917,158.10	208,438.96	646,090.08	20,771,687.14

(八) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一账面原值		
1. 期初余额	4,714,231.26	4,714,231.26
2. 本期增加金额	891,507.97	891,507.97
（1）新增租赁	891,507.97	891,507.97
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	5,605,739.23	5,605,739.23
二累计折旧		
1. 期初余额	2,368,074.25	2,368,074.25
2. 本期增加金额	916,241.85	916,241.85
（1）计提	916,241.85	916,241.85
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	3,284,316.10	3,284,316.10
三减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值	2, 321, 423. 13	2, 321, 423. 13
2. 期初账面价值	2, 346, 157. 01	2, 346, 157. 01

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	计算机软件	土地使用权	合计
一账面原值			
1. 期初余额	102,035.40	1,444,373.20	1,546,408.60
2. 本期增加金额	38,230.09		38,230.09
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	140,265.49	1,444,373.20	1,584,638.69
二累计摊销			
1. 期初余额	62,189.10		62,189.10
2. 本期增加金额	13,665.93	-	13,665.93
(1) 计提	13,665.93	-	13,665.93
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	75,855.03		75,855.03
三减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四账面价值			
1. 期末账面价值	64,410.46	1,444,373.20	1,508,783.66
2. 期初账面价值	39,846.30	1,444,373.20	1,484,219.50

注：本公司土地使用权位于巴基斯坦境内。

(十) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
长沙写字楼装修费用	378, 395. 60		78288. 66		300, 106. 94
坂田佳兆业 1305 办公室装修	493, 208. 74		55, 834. 98		437, 373. 76
合计	871, 604. 34		134, 123. 64		737, 480. 70

(十一) 递延所得税资产递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	743,893.46	3,556,015.43	743,893.46	3,032,437.37
租赁负债	434,137.72	1,837,766.12	434,137.72	1,932,997.03
可抵扣亏损	3,696,656.96	32,764,953.35	3,696,656.96	24,644,379.76
小计	6,188,687.71	38,158,734.90	4,874,688.14	29,609,814.16
递延所得税负债：				
使用权资产	508,791.52	2,321,423.13	503,677.08	2,198,158.90
固定资产评估增值	140,657.86	562,631.43	144,224.36	576,897.44
小计	649,449.38	2,884,054.56	647,901.44	2,775,056.34

(十二) 短期借款

短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	6,000,000.00	3,654,628.40
合计	6,000,000.00	3,654,628.40

(十三) 应付账款

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	13,718,093.14	15,424,022.00
1 年以上	2,384,146.82	834,182.41
合计	16,102,239.96	16,258,204.41

(十四) 预收款项

按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		1,802.00
合计		1,802.00

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	11,565,397.04	34,628,324.20	40,773,892.45	5,419,828.79
离职后福利-设定提存计划	16,301.68	2,160,146.58	2,176,448.26	-
合计	11,581,698.72	36,788,470.78	42,950,340.71	5,419,828.79

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资奖金津贴和补贴	11,536,423.63	31,267,967.40	37,389,158.95	5,415,232.08
职工福利费	-	1,617,103.99	1,617,103.99	-
社会保险费	17,577.81	1,170,603.06	1,182,114.98	6,065.89
其中：医疗保险费	9,656.03	1,094,389.20	1,104,045.23	-
工伤保险费	1,950.06	51,080.89	52,658.33	372.62
生育保险费	5,971.72	25,132.97	25,411.42	5,693.27
住房公积金	11,395.60	571,133.90	577,156.10	5,373.40
工会经费和职工教育经费	-	1,515.85	1,515.85	-
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	11,565,397.04	34,628,324.20	40,767,049.87	5,426,671.37

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	15,914.93	2,070,302.06	2,086,216.99	-
失业保险费	386.75	89,844.52	90,231.27	-
合计	16,301.68	2,160,146.58	2,176,448.26	-

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-340,891.13	608,415.96
企业所得税	3,891,536.79	3,694,781.09
个人所得税		
城市维护建设税	5,343.64	16,667.14
教育费附加	2,290.13	7,143.06
地方教育费附加	1,526.75	4,762.03
房产税	20,800.50	46,345.53
印花税	23,008.90	34,381.06
合计	3,603,615.58	4,412,495.87

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,755,185.31	10,056,130.39
合计	2,755,185.31	10,056,130.39

其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
关联往来	2,743,865.89	9,936,931.10
代收代付	6,720.73	52,285.32
保证金		17,201.40
其他	4,598.69	49,712.57
合计	2,755,185.31	10,056,130.39

(2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
王爱民	2,743,865.88	流动性不足
合计	2,743,865.88	—

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	1,884,175.84	1,454,898.77
合计	1,884,175.84	1,454,898.77

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,139,164.71	2,178,865.55
减：未确认融资费用	85,959.13	96,584.11
减：一年内到期的租赁负债	1,884,175.84	1,454,898.77
合计	169,029.74	627,382.67

(二十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+ -）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00						8,000,000.00

（二十一） 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	7,024,385.56			7,024,385.56
合计	7,024,385.56			7,024,385.56

（二十二） 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一将重分类进损益的其他综合收益	320,656.02	114,618.10				114,618.10		435,274.12
外币财务报表折算差额	320,656.02	114,618.10				114,618.10		435,274.12
其他综合收益合计	320,656.02	114,618.10				114,618.10		435,274.12

（二十三） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	208,464.61			208,464.61
合计	208,464.61			208,464.61

（二十四） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	36,521,553.30	25,349,182.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	36,521,553.30	25,349,182.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,962,588.38	11,172,371.03
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	41,484,141.68	36,521,553.30

（二十五） 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一主营业务小计	89,793,916.96	47,367,250.62	82,388,458.35	42,892,271.44
笔译	83,875,066.75	43,967,121.69	74,441,527.66	38,508,761.25
影视文化译制	4,676,414.80	2,485,852.96	6,112,393.63	3,155,002.42
口译	898,337.32	709,900.59	800,147.56	531,948.54
其他	344,098.09	204,375.38	1,034,389.50	696,559.23
合计	89,793,916.96	47,367,250.62	82,388,458.35	42,892,271.44

2. 营业收入和营业成本按区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境外	69,252,332.58	35,623,646.23	72,201,811.12	37,208,563.72
境内	20,541,584.38	11,743,604.40	10,186,647.24	5,683,707.72
合计	89,793,916.96	47,367,250.62	82,388,458.35	42,892,271.44

3. 按收入确认时间分类

2024 半年度

收入确认时间	笔译	口译	影视文化译制	其他	其他业务收入
在某一时点确认	83,875,066.75	898,337.32	4,676,414.80	344,098.09	
合计	83,875,066.75	898,337.32	4,676,414.80	344,098.09	

2023 半年度

收入确认时间	笔译	口译	影视文化译制	其他	其他业务收入
在某一时点确认	74,441,527.66	800,147.56	6,112,393.63	1,034,389.50	
合计	74,441,527.66	800,147.56	6,112,393.63	1,034,389.50	

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	55,058.17	29,495.69
教育附加费	23,596.34	12,523.46
地方教育附加费	15,730.88	8,317.40
房产税		
土地使用税	1,966.56	682.99
印花税	36,376.96	35,124.65
其他	935.14	
合计	133,664.05	86,144.19

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,172,886.85	12,957,682.70
办公费用	891,508.38	579,150.80
固定资产折旧费	68,982.84	431,477.70

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	908,633.03	614,959.14
招待费	136,171.52	45,816.52
差旅费	268,052.24	134,299.84
咨询服务费		99,131.66
房租物管等	317,825.10	680,547.91
其他		326.38
合计	16,764,059.95	15,543,392.65

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,270,280.58	7,686,015.05
股份支付		5,106,640.40
知识产权费	43,238.36	239,552.61
办公费用	495,818.87	396,517.56
长期待摊费用摊销	13,665.93	
房租物管等	1,033,203.51	702,174.82
无形资产摊销		10,480.08
教育培训费		
咨询服务费	1,475,920.49	32,052.37
固定资产折旧	550,547.34	242,894.84
差旅费	117,513.36	8,492.53
残疾人保障金	5,467.50	10,935.00
其他		
合计	13,005,655.94	14,435,755.25

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,926,244.59	4,538,529.40
股份支付		394,903.20
固定资产折旧	923.26	13,664.81
其他		5,030.50
合计	3,927,167.85	4,952,127.91

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	82,271.50	352,890.44
减：利息收入	81,119.52	44,428.14
汇兑损失	1,768,926.52	1,671,540.73
减：汇兑收益		
手续费支出	438,527.26	597,693.88
合计	2,208,605.76	2,577,696.91

(三十一) 其他收益

项目	种类	2024 半年度	2023 半年度
稳岗补贴	与收益相关	10,500.00	36,000.00

代扣代缴手续费	与收益相关	42,718.19	53,700.35
增值税减免	与收益相关		106,299.47
企业研究开发资助	与收益相关		120,000.00
2024 年深圳市民营及中小企业创新发展培育扶	与收益相关	31,570.00	
巴基斯坦出口增长政府补贴	与收益相关	30,774.00	
贷款贴息	与收益相关	60,722.22	
合计		176,284.41	315,999.82

（三十二） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-466,415.84	-797,927.59
其他应收款信用减值损失	40,968.53	
合计	-425,447.31	-797,927.59

（三十三） 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产\在建工程\生产性生物资产\无形资产而产生的处置利得或损失		5,821.68
合计		5,821.68

（三十四） 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	1,000.00		1,000.00
保证金	7,201.40		7,201.40
非流动资产损失报废利得	4,721.57		4,721.57
其他	0.34	665.75	0.34
合计	12,923.31	665.75	12,923.31

（三十五） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		70,000.00	
违约金	200.00		200.00
滞纳金	11.19	1,294.77	11.19
其他	0.13	5,000.07	0.13
合计	211.32	76,294.84	211.32

（三十六） 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,183,250.42	937,787.59

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	5,114.44	-2,100,357.49
合计	1,188,364.86	-1,162,569.90

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	6,151,061.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,537,765.47
子公司适用不同税率的影响	-512,468.97
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本费用和损失的影响	163,068.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	1,188,364.86

(三十七) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	178,968.58	206,661.10
营业外收入	2.45	760.00
存款利息收入	19,280.63	47,026.63
职工备用金	14,324.45	145,351.77
收回保证金		117,762.30
往来款	174,431.49	2,466,367.83
合计	387,007.60	2,983,929.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	122,997.64	460,777.24
管理费用	2,471,887.58	1,212,439.18
销售费用	2,524,149.17	1,840,351.01
研发支出	545,303.75	237,632.48
营业外支出		70,838.66
职工备用金	80,100.00	276,724.33
退回保证金	14,395.22	245,691.08
往来款	7,900,432.86	3,243,906.36
使用权资产押金	63,869.00	68,611.95
合计	13,723,135.22	7,656,972.28

2. 筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	1,131,880.44	868,232.22
合计	1,131,880.44	868,232.22

3. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变期末余额 额动	非现金变动	现金变期末余额 额动	非现金变动	
短期借款	3,654,628.40	6,000,000.00		3,654,628.40		6,000,000.00
长期借款（含一年内到期的非流动负债）						
租赁负债（含一年内到期）	2,082,281.44		892,702.26	874,589.30	47,188.82	2,053,205.58
合计	5,736,909.84	6,000,000.00	892,702.26	4,529,217.70	47,188.82	8,053,205.58

（三十八） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,962,697.01	2,511,904.72
加：资产减值准备		
信用减值损失	-425,447.31	797,927.59
固定资产折旧油气资产折耗生产性生物资产折旧投资性房地产折旧	620,453.44	727,303.92
使用权资产折旧	916,241.85	522,450.16
无形资产摊销	13,665.93	10,480.08
长期待摊费用摊销	134,123.64	165,636.41
处置固定资产无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		5,821.68
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	82,271.50	352,890.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,287,071.84	-2,308,376.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,547.94	220,893.56
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,364,928.73	140,095.46

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,361,232.16	-5,082,379.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,458,711.54	-6,783,732.96
股份支付		-551,561.61
经营活动产生的现金流量净额	-9,166,390.27	3,014,629.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	22,079,350.99	26,181,847.96
减：现金的期初余额	30,329,642.91	23,474,803.43
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-8,250,291.92	2,707,044.53

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一现金	22,079,350.99	30,329,642.91
其中：库存现金	13,237.47	15,956.53
可随时用于支付的银行存款	22,066,113.52	30,313,686.38
二现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三期末现金及现金等价物余额	22,079,350.99	30,329,642.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（三十九） 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	591,485.33	7.1268	4,215,397.65
英镑	11,353.50	9.043	102,669.70
欧元	174,531.42	7.6617	1,337,207.38
加元	13,169.21	5.2274	68,840.73
新加坡元	14,393.24	5.279	75,981.91
澳元	37,234.40	4.765	177,421.92
日元	170,817.00	0.044738	7,642.01
港元	484,547.74	0.91268	442,237.03
巴基斯坦卢比	19,652,197.45	0.0261	512,332.79
应收账款			

其中：美元	3,382,737.96	7.1268	24,108,096.88
欧元	651,611.96	7.6617	4,992,455.36
澳元	16,580.40	4.765	79,005.60
英镑	18,457.24	9.043	166,908.82
新加坡元	4,449.67	5.279	23,489.83
港元	80,219.67	0.91268	73,214.89
加元	46,949.73	5.2274	245,425.04
日元	1,812,291.40	0.044738	81,078.29
应付账款			
其中：美元	1,642,405.26	7.13	11,705,093.81
欧元	151.00	7.6617	1,156.92
其他应收款			
其中：美元	285.55	7.1268	2,035.06
港币	20,000.00	0.91268	18,253.60
巴基斯坦卢比	16,029,029.00	0.02607	417,876.79
其他应付款			
其中：巴基斯坦卢比	177,226.00	0.02607	4,620.28

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
CCJKCO., LIMITED	香港	美元	业务结算

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳市昆仲科技有限公司	深圳	深圳	翻译服务	同一控制下收购	全资子公司	2	100	100
湖南雅言翻译服务有限公司	长沙	长沙	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100
湖南智路通网络科技有限公司	长沙	长沙	计算机软件研发	非同一控制下收购	全资子公司	3	100	100
CCJKCO., LIMITED	香港	香港	翻译服务	投资设立	全资子公司	2	100	100
CCJKECHNOLOGIES (PRIVATE) LIMITED	巴基斯坦	巴基斯坦	软件开发	同一控制下收购	控股公司	3	99.90	99.90
深圳市比邻火星翻译有限公司	深圳	深圳	翻译服务	同一控制下收购	全资子公司	2	100	100
佛山市得译信息科技有限公司*	佛山	佛山	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100
长沙彼岸译云医学科技有限公司*	长沙	长沙	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100

深圳市多语新媒体科技有限公司*	深圳	深圳	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100
南昌顺飞数字翻译有限公司*	南昌	南昌	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100
长沙维译数字科技有限公司*	长沙	长沙	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100
武汉传禧文化有限公司*	武汉	武汉	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100
MARSTRANSLATIONHKCOLIMITED	香港	香港	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100
CCJKLOCALIZATIONPTELT	新加坡	新加坡	翻译服务	同一控制下收购	全资子公司	4	100	100
火星语盟（湖南）科技有限公司	长沙	长沙	翻译服务	投资设立	全资子公司	2	100	100
深圳市火星众包科技有限公司*	深圳	深圳	翻译服务	投资设立	全资子公司	3	100	100

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	CCJKTECHNOLOGIES (PRIVATE) LIMITED	0.10%	73.57	0.00	2,142.86

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
CCJKTECHNOLOGIES (PRIVATE) LIMITED	941,013.41	1,468,034.43	2,409,047.84	266,446.40		266,446.40	812,158.68	1,454,620.41	2,266,779.09	197,741.65		197,741.65

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
CCJKTECHNOLOGIES (PRIVATE) LIMITED	2,473,094.46	108,632.06	73,564.00	-136,130.07	1,938,673.68	67,061.50	-11,706.24	-14,009.26

八、政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	10,500.00	36,000.00
企业研究开发资助		120,000.00
2024 年深圳市民营及中小企业创新发展培育扶	31,570.00	
巴基斯坦出口增长政府补贴	30,774.00	
贷款贴息	60,722.22	
合计	133,566.22	156,000.00

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化现存的或预期的技术市场经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级担保方式及抵质押物类别还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算银行借款等多种融资手段，并采取长短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2024 年 6 月 30 日				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00		
应付账款	16,102,239.96	16,102,239.96	16,102,239.96		
其他应付款	2,755,185.31	2,755,185.31	2,755,185.31		
一年到期的租赁负债	1,884,175.84	1,884,175.84	1,884,175.84		
合计	26,741,601.11	26,741,601.11	26,741,601.11		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国境内境外经营,且主要活动以人民币和美元计价。因此,如果未来人民币汇率发生较大波动,将对公司的营业收入和经营业绩产生影响,公司存在汇率波动的风险。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳静笃投资有限公司	深圳	投资咨询	50 万元人民币	54	54

注：本公司的最终控制方为王爱民。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七（一）在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
王爱民	本公司董事长实际控制人
华智互动（深圳）营销有限公司*	本公司高管王爱民参股企业
匡才发	本公司董事
深圳同裳投资合伙企业（有限合伙）	本公司高管王爱民控股匡才发控股企业
深圳同裳投资合伙企业（有限合伙）	本公司高管王爱民控股匡才发控股企业
深圳同征投资合伙企业（有限合伙）	本公司高管王爱民控股匡才发控股企业
深圳市巨漳永潮投资企业（有限合伙）	本公司高管匡才发参股企业
深圳市巨漳永粼投资企业（有限合伙）	本公司高管匡才发参股企业

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市巨漳永精投资企业（有限合伙）	本公司高管匡才发参股企业
MARS TRANSLATION CO.,LIMITED*	本公司股东控制企业
CCJK Technologies Co.,Limited*	本公司股东控制企业
彭文武	本公司董事兼副总经理
深圳市百特文科技有限公司	本公司高管王爱民参股企业
深圳市巨漳永福投资企业（有限合伙）*	本公司高管王爱民参股企业
徐徐	本公司董事
深圳万侨国际信息咨询有限公司	本公司高管徐徐配偶左云飞控股企业
黄晓琳	本公司监事会主席
何武平	本公司职工监事
高芳	本公司监事
陈浩	董事董事会秘书财务总监
符甜	本公司主要股东董事长王爱民配偶副总经理
深圳爱孝文化传播企业（有限合伙）	本公司高管符甜参股企业
深圳市必优世纪商贸有限公司	本公司高管符甜参股企业
匡爱华	匡才发亲属
符新	符甜亲属
爱科技(深圳)有限公司	子公司参股企业
深圳市巨漳永祯投资企业（有限合伙）*	本公司高管匡才发参股企业

(四)注：MARSTRANSLATIONCO., LIMITED CCJK Technologies Co.,Limited 华智互动（深圳）营销有限公司深圳市巨漳永福投资企业（有限合伙）深圳市巨漳永祯投资企业（有限合伙）已注销。

(五)关联交易情况

1. 关联租赁情况

本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	租赁产生的费用		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
王爱民匡才发	房屋及建筑物	129,360.00	129,360.00	25,428.60	37,189.73		700,498.60

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王爱民符甜深圳市昆仲科技有限公司	3,650,000.00	2023/3/29	2024/3/29	是
王爱民符甜深圳市昆仲科技有限公司	6,000,000.00	2024/6/27	2025/6/26	否
	9,650,000.00			

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,180,485.28	1,934,450.31

(六) 应收应付关联方等未结算项目情况

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	王爱民		778,710.64
应付账款	匡才发		77,015.34
其他应付款	王爱民	2,743,865.88	9,550,555.23
其他应付款	匡才发		386,375.87

十一、承诺及或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司报告期内无应披露的重大或有事项或者承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至审计报告对外披露日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,299,785.14	583,376.09
1 至 2 年	15,191.85	200.00
2 至 3 年	200.00	
小计	8,315,176.99	583,576.09
减：坏账准备	109,493.04	29,188.80
合计	8,205,683.95	554,387.29

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	8,315,176.99	100.00	109,493.04	1.32
其中：组合 1：账龄组合	2,172,068.81	26.12	109,493.04	5.04
组合 2：关联方组合	6,143,108.18	73.88		
合计	8,315,176.99	100.00	109,493.04	1.32

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	583,576.09	100.00	29,188.80	5.00
其中：组合 1：账龄组合	583,576.09	100.00	29,188.80	5.00
合计	583,576.09	100.00	29,188.80	5.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 组合 1：应收账龄组合客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,156,676.96	5	107,833.85	583,376.09	5	29,168.80
1 至 2 年	15,191.85	10	1,519.19	200.00	10	20.00
2 至 3 年	200.00	70	140.00			
合计	2,172,068.81		109,493.04	583,576.09		29,188.80

② 组合 2：应收关联方组合客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,143,108.18					
合计	6,143,108.18					

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	29,188.80	80,304.24				109,493.04
合计	29,188.80	80,304.24				109,493.04

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
深圳市昆仲科技有限公司	5,105,232.37		5,105,232.37	62.22	
深圳市比邻火星翻译有限公司	1,037,875.81		1,037,875.81	12.65	
BDB	460,559.10		460,559.10	5.61	23,027.96
COOKAPPS	217,962.71		217,962.71	2.66	10,898.14
广州市漫灵软件有限公司	210,000.00		210,000.00	2.56	10,500.00
合计	7,031,629.99		7,031,629.99	85.69	44,426.09

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,850,033.89	9,039,192.63
合计	16,850,033.89	9,039,192.63

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,684,574.00	8,997,674.95
1 至 2 年	130,433.89	7,234.39
3 至 4 年		-
4 至 5 年		35,026.00
5 年以上	35,026.00	
小计	16,850,033.89	9,039,935.34
减：坏账准备	761.99	742.71
合计	16,849,271.90	9,039,192.63

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联往来款	16,603,934.00	8,860,475.45
保证金及押金	229,480.00	171,840.00
备用金	9,000.00	
其他	7,619.89	7,619.89
小计	16,850,033.89	9,039,935.34
减：坏账准备	761.99	742.71

款项性质	期末余额	期初余额
合计	16,849,271.90	9,039,192.63

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	742.71			742.71
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	19.28			19.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	761.99			761.99

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
账龄组合	742.71	19.28				761.99
合计	742.71	19.28				761.99

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期 末余额合计数的比 例(%)	坏账准备期末 余额
湖南智路通网络科技有限公司	关联方往来	6,555,039.20	1 年以内	38.90	
湖南雅言翻译服务有限公司	关联方往来	6,022,384.56	1 年以内	35.74	
深圳市比邻火星翻译有限公司	关联方往来	2,733,360.05	1 年以内	16.22	
深圳市昆仲科技有限公司	关联方往来	1,293,150.19	1 年以内	7.67	
深圳硅谷大学城创业园管理有限公司	保证金及押金	105,840.00	1-5 年	0.63	
合计		16,709,774.00		99.17	—

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,704,431.51		20,704,431.51	20,704,431.51		20,704,431.51
合计	20,704,431.51		20,704,431.51	20,704,431.51		20,704,431.51

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市昆仲科技有限公司	6,436,377.12			6,436,377.12		
火星语盟（湖南）科技有限公司	2,223,173.00			2,223,173.00		
深圳市比邻火星翻译有限公司	112,691.69			112,691.69		
CCJK CO., LIMITED	11,932,189.70			11,932,189.70		
合计	20,704,431.51			20,704,431.51		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务费	5,795,385.08	473,157.86	6,041,514.63	346,401.32
翻译	6,247,231.41	2,920,963.39	261,517.21	134,649.15
合计	12,042,616.49	3,394,121.25	6,303,031.84	481,050.47

2. 按收入确认时间分类

2024 半年度

收入确认时间	技术服务费	翻译	其他业务收入
在某一时点确认	5,795,385.08	6,247,231.41	
合计	5,795,385.08	6,247,231.41	

2023 半年度

收入确认时间	技术服务费	翻译	其他业务收入
在某一时点确认	6,041,514.63	261,517.21	
合计	6,041,514.63	261,517.21	

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,721.57

项目	本期金额
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关符合国家政策规定按照确定的标准享有对公司损益产生持续影响的政府补助除外	133,566.22
3. 股份支付	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,711.99
非经常性损益总额	150,999.78
减：所得税影响额	18,683.60
少数股东权益影响额（税后）	
合计	132,316.19

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	18.19	14.57	0.62	0.38	0.62	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.71	46.04	0.60	1.19	0.60	1.19

深圳火星语盟科技股份有限公司
董事会
二〇二四年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,721.57
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关符合国家政策规定按照确定的标准享有对公司损益产生持续影响的政府补助除外	133,566.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,711.99
非经常性损益合计	150,999.78
减：所得税影响数	18,683.60
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	132,316.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用